

### АКТ № 3

## по результатам плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю по вопросу «Выборочная проверка регистров бухгалтерского учета (журналы № 2, № 6)»

г. Москва

26.09.2019 г.

В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово от 01.03.2019 года № 05 «Об утверждении плана контрольной деятельности при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Лианозово на 2019 год», проведена плановая проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю по вопросу «Выборочная проверка регистров бухгалтерского учета (журналы № 2, № 6)».

### 1. Общие вопросы

Проверка осуществлялась бухгалтером-советником Тихониной И.В., которая является ответственным за проверкой контрольного мероприятия аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово.

Предмет проверки: выборочная проверка регистров бухгалтерского учета.

Цель плановой проверки: определение правомерности, в том числе целевого характера, эффективности и экономичности использования денежных средств на банковских, лицевых счетах. А также, оценка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального округа Лианозово, подтверждение достоверности бухгалтерского учёта и отчётности, оценка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, подготовка и организация осуществления мер, направленных на повышение результативности (эффективности) использования бюджетных средств.

Срок проверки: с 16.09.2019 года по 26.09.2019 года.

Проверка осуществлялась выборочным методом.

Проверяемый период 2 квартал 2019 года.

### 2. Проверкой установлено

Ответственным за формирование и своевременное представление полной и достоверной бюджетной, налоговой отчетности является бухгалтер – советник аппарата СД МО Лианозово Тихонина Ирина Владимировна.

Расчеты с финансовыми и налоговыми органами в аппарате Совета депутатов муниципального округа Лианозово полностью автоматизированы. Используются программы: 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, 1С:



Зарплата и кадры бюджетного учреждения, СВОД-СМАРТ, ТАКСКОМ, СБИС,, КБО (консолидированная бюджетная отчетность), СУФД.

Заключен договор от 01.01.2019 № 0101/3222/1 на бухгалтерское обслуживание и обслуживание программ по зарплате с ООО "ИЦ Трейд Софт" - 1БИТ).

К проверке представлены следующие документы:

- Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций № 6 операций расчетов по оплате труда.

### **Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами**

Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами ведется в программе 1С: Бухгалтерия государственного учреждения и ежемесячно распечатывается на бумажном носителе.

Средства расходуются в соответствии с заключенными договорами и муниципальными контрактами на основании выставленных счетов и актов выполненных работ.

Операции по лицевым счетам подтверждены выписками из лицевого счёта. Данные выписок подтверждены оправдательными документами и отметками об исполнении на первичных документах ТФКУ № 2. Объёмы финансирования и обороты денежных средств по выпискам из лицевого счёта соответствуют данным журнала операций №2 с безналичными денежными средствами.

### **Журнал операций № 6 операций расчетов по оплате труда**

Журнал операций № 6 операций расчетов по оплате труда ведется в программах: 1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения и 1С: Бухгалтерия государственного учреждения и ежемесячно распечатывается на бумажном носителе.

Оплата труда работников аппарата осуществлялась в соответствии с решением 06-РСД от 22.01.2019 «Об утверждении должностных окладов, надбавок за классный чин муниципальных служащих аппарата СД МО Лианозово».

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций № 6 операций расчетов по оплате труда. В данном журнале отражены все начисления по оплате труда, произведенных сотрудникам в течении каждого месяца и сумм, причитающихся к выплате в окончательном расчете, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда и иных сумм. Расходы на оплату учитываются по КОСГУ 211 «заработная плата».

В проверяемом периоде в журнале № 6 отражены суммы начисленных межбюджетных трансфертов, предназначенных для выплаты поощрения депутатов в соответствии с законом города Москвы от 11.07.2012г. № 39 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных округов в городе Москве отдельными полномочиями города Москвы».

Заработная плата сотрудников аппарата СД МО Лианозово начислялась на основании табелей учета рабочего времени, штатного расписания, приказов главы муниципального округа Лианозово.

В проверяемом периоде выплата заработной платы производилась два раза в месяц в соответствии с действующим законодательством и на основании утвержденных кассовых планов, сметы, согласованных с Департаментом финансов города Москвы.

Плановый ФОТ с начислениями по оплате труда по бюджету, принятому решением Совета депутатов от 19.12.2018 № 82-РСД «О бюджете муниципального округа Лианозово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», на 2019 года предусмотрен в сумме 9 149,8 тыс.руб.

Заработная плата перечисляется на счета банковских карт, открытых в Сбербанке РФ.

На момент проверки превышения над установленными нормами не выявлено.

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

### 3. Заключение

Средства, выделенные из местного бюджета, использованы по целевому назначению.

Использование средств бюджета можно оценить как результативное и эффективное.

Проверка выполнена в полном объеме, все регистры бухгалтерского учета заполнены согласно требованиям, разночтений в документах не выявлены.

Акт составлен на 4 листах в 2-х экземплярах:

- первый экземпляр находится у заведующей сектором Егоровой Е.А.;
- второй экземпляр передан бухгалтеру-советнику Тихониной И.В.;

Заведующий сектором



Егорова Е.А.

Акт проверки получил 26.09.2019. Выходя - Тихонина И.В.  
(дата, Ф.И.О. уполномоченного лица)